

7431 si la divulgación de la declaración o la información de la declaración fue el resultado de una interpretación errónea de la Sección 6103.

## OTRA INFORMACIÓN SENSITIVA DEL IRS

Algunos contratistas podrían tener acceso a expedientes del IRS protegidos por la Ley de Confidencialidad de Información, o bien acceso a información sensitiva pero no clasificada (*SBU*, por sus siglas en inglés). La información *SBU* incluye información que se solía clasificar “Sólo para uso oficial” (*OUO*, por sus siglas en inglés) o para “*OUO* limitado”. En el futuro, se planifica asignar nomenclatura nueva mediante la cual la información *SBU* se denominará Información controlada pero no clasificada (*CUI*, por sus siglas en inglés). Independientemente de su designación, la ley protege la información *SBU*. La divulgación no autorizada está sujeta a multas de conformidad con las Secciones 641 y 3571 del Título 18 del Código de los Estados Unidos.

La información protegida por la Ley de Confidencialidad de Información no puede divulgarse sin tener la debida autorización para hacerlo. La disposición de uso rutinario del Título 5 del Código de los Estados Unidos, la Sección 552a(b)(3), permite que se divulguen a contratistas los expedientes protegidos por la Ley de Confidencialidad de Información. El sistema publicado sobre la notificación de expedientes tiene que incluir disposiciones que permitan a los contratistas el acceso a la información en ese sistema. Las multas penales por violaciones a la Ley de Confidencialidad de Información se prevén en la Sección 552a(i) del Título 5 del Código de los Estados Unidos.

## EVITE LA DIVULGACIÓN ACCIDENTAL – SIGA

### ESTOS CONSEJOS:

Proteja la información tributaria confidencial, los registros protegidos por la Ley de Confidencialidad

de Información y el material clasificado como *SBU* independientemente de su formato, ya sea éste electrónico (disco duro, cinta, disco u otro dispositivo de almacenamiento portátil), grabado (vídeo o audio), en bases de datos o impreso en papel.

- Siga siempre las directrices correspondientes sobre la seguridad física y de la información.
- Observe la política de “escritorio despejado”. No deje información confidencial sobre su escritorio o visible en pantallas de computadora cuando no esté presente.
- Proteja las computadoras portátiles y los dispositivos removibles que contengan información tributaria sensitiva.
- No hable con otras personas sobre asuntos tributarios federales confidenciales, a menos que éstas tengan necesidad de saberlo para fines de administración tributaria. No hable sobre asuntos tributarios confidenciales durante la hora del café, en casa o fuera de la oficina.
- Prepare toda la correspondencia cuidadosamente. Borre completamente toda información que haya añadido a cualquier carta patrón que utilice. Revise toda la correspondencia antes enviarla para asegurarse de que el texto y todos los materiales adjuntos (informes, adjuntos, anexos y otros insertos) sean para el destinatario correcto.
- Use sobres dobles y sellados al enviar por correo información tributaria confidencial o tome otras precauciones para evitar que el contenido pueda verse.
- Al enviar información por correo o entregarla en persona, use un acuse de recibo de documentos para verificar que el material confidencial haya sido debidamente recibido.
- No ponga documentos que contengan información tributaria sensitiva en los recipientes para reciclado, a menos que el recipiente esté identificado como aceptable para información confidencial.

## INFORME DE INCIDENTES

Informe inmediatamente toda divulgación no intencional o accidental de información tributaria al Funcionario de contratos del IRS o al Gerente de proyectos del IRS.

Informe inmediatamente cualquier divulgación intencional no autorizada a su oficina local del TIGTA (siglas en inglés del Inspector General del Tesoro para Asuntos Tributarios), o llame a la línea directa del TIGTA al 1-800-366-4484.

## RECURSOS DISPONIBLES DEL IRS

- La Sección de Ciberseguridad del IRS es responsable de todas las revisiones de seguridad de los contratistas, así como del cumplimiento de los contratistas con la división de Servicios Compartidos a Nivel de Agencia (AWSS, por sus siglas en inglés).
- El Representante técnico de funcionarios de contrato (*COTR*, por sus siglas en inglés) es el enlace funcional que es principalmente responsable de la ejecución del contrato y de comunicarse con el contratista.
- La Oficina de Divulgación del IRS provee asistencia técnica y apoyo sobre preguntas y otros asuntos relacionados con la divulgación.

**“¡SI TIENE DUDAS,  
VERIFIQUE ANTES DE  
REVELAR INFORMACIÓN!”**

# Conciencia Sobre la Divulgación de Información del IRS

*Guía de Consulta  
Rápida para  
Contratistas*



---

---

## INTRODUCCIÓN

La protección de la información relacionada con los impuestos federales es de importancia crítica.

Como contratista del Servicio de Impuestos Internos, usted y sus empleados son responsables de proteger todas las declaraciones de impuestos federales así como la información sobre las declaraciones en su poder. En la Sección (§) 6103 del Código de Impuestos Internos (*IRC*, por sus siglas en inglés) se detallan los requisitos de protección y divulgación de declaraciones e información sobre las declaraciones de carácter confidencial.

La ley prohíbe que los contratistas divulguen declaraciones federales o información sobre las mismas a menos que una disposición de ley lo permita. Usted y las personas que trabajan para usted son responsables de entender y aplicar las disposiciones de ley que se relacionen con su trabajo.

Esta guía le proporciona información básica sobre:

- Las disposiciones principales de la Sección 6103 referentes a la protección y la divulgación de declaraciones federales sobre los ingresos e información sobre las declaraciones de carácter confidencial
- Las leyes aplicables a la información protegida por la Ley de Confidencialidad de Información
- Las leyes aplicables a la información conocida como “sensitiva pero no clasificada” (*SBU*, por sus siglas en inglés)
- Las multas civiles y penales por acceder o revelar sin autorización las declaraciones federales e información sobre las declaraciones

---

---

## LA REGLA GENERAL - ¡LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA ES CONFIDENCIAL!

En la Sección 6103 se prevé que todas las declaraciones e información sobre las declaraciones son de carácter confidencial. Nadie puede obtener acceso ni divulgar declaraciones o información sobre las declaraciones, a menos que el *IRC* lo autorice específicamente. Una excepción de ley, la Sección 6103(n), permite que el

*IRS* divulgue declaraciones federales e información sobre las mismas a contratistas y sus empleados para fines de administración tributaria.

---

---

## DEFINICIONES QUE DEBE SABER:

**Declaración** – Una declaración es cualquier declaración de impuestos o informativa, declaración de impuestos estimados, o reclamación de reembolso (incluidas las enmiendas, suplementos, anexos de apoyo, documentos adjuntos o listas) requerida por ley y presentada ante el *IRS*. Entre los ejemplos de declaraciones se encuentran los Formularios 1040, 941, 1099, 1120 y W-2, los cuales pueden presentarse en forma impresa o electrónica.

**Información sobre las declaraciones** – La definición de información sobre las declaraciones es muy amplia. Entre otros tipos de información se incluyen:

- Cualquier información adicional, que no sea la declaración del contribuyente en sí, que el *IRS* haya obtenido de cualquier otra fuente o haya descubierto por cualquier otro medio y que se relacione con montos adeudados por cualquier persona conforme al *IRC* por concepto de impuestos, multas, intereses, etc.
- El nombre, la dirección postal o el número de identificación (número de seguro social o número de identificación del empleador) de un contribuyente, o cualquier otra información derivada de una declaración, incluidos los nombres de los dependientes o la ubicación de un negocio.
- Información recopilada por el *IRS* sobre cualquier asunto tributario pertinente a cualquier persona, aunque no incluya métodos de identificación como el nombre, la dirección o el número de identificación. El simple hecho de omitir la información de identificación no significa que el resto ya no constituya información sobre la declaración. Sigue siendo información sobre la declaración y tiene que ser protegida contra el acceso o la divulgación no autorizados.
- Información sobre resúmenes o trasuntos de cuentas.
- El hecho que una declaración fue presentada, o el hecho que fue revisada, investigada o sujeta a acciones de cobro, o bien información sobre el saldo tributario de alguna persona.

---

---

## RECURSOS PARA PROTEGER LA INFORMACIÓN TRIBUTARIA

Los requisitos de gestión, almacenamiento y uso de la información sobre impuestos federales (*FTI*, por sus siglas en inglés) están contenidos en la Publicación Especial 800-53, *Recommended Security Controls for Federal Information Systems* (Controles de seguridad recomendados para los sistemas federales de información), en inglés, del Instituto Nacional de Estándares y Tecnología (*National Institute of Standards & Technology, NIST*), en el sitio web, *csrc.nist.gov*, bajo el tema de búsqueda: “**Special Publication 800-53**”. Por lo general, los contratistas reúnen los requisitos de sistemas de riesgo moderado.

Disposiciones importantes de la ley, los reglamentos federales y su contrato:

Sección 6103(a) – Regla general que prohíbe la divulgación de declaraciones e información sobre las declaraciones a menos que la ley lo autorice. Esta disposición concierne específicamente a los contratistas.

Sección 6103(b) – Define los términos que se utilizan en la ley, como declaración, información sobre la declaración y administración tributaria.

Sección 6103(n) – Una disposición que permite la divulgación de declaraciones e información sobre las declaraciones a los contratistas y sus empleados para fines de administración tributaria.

Sección 301.6103(n)-1 del Reglamento del Tesoro - Establece ciertos límites de divulgación a contratistas.

Sección 6103(p)(4) – Estipula los requisitos de protección para salvaguardar las declaraciones de impuestos federales y la información sobre las mismas.

Sección 7513 – Autoriza el uso de contratistas para tramitar y copiar cintas, fotos y documentos para fines tributarios.

Sección 301.7513-1 del Reglamento del Tesoro – Estipula los requisitos de protección para los contratistas que trabajen con cintas o fotos impresas.

Su contrato con el *IRS* contiene también información sobre sus responsabilidades ante la ley de proteger la información.

---

---

## Multas

Será responsable de un delito el contratista o empleado de un contratista que, a sabiendas y deliberadamente, divulgue declaraciones de impuestos federales o información sobre las declaraciones a otra persona no autorizada para recibirlas, o que obtenga acceso a información tributaria sin tener necesidad de hacerlo para fines del negocio (conocido por las siglas en inglés *UNAX*).

### Multas penales:

De conformidad con la Sección 7213, el contratista o antiguo contratista que deliberadamente y sin autorización divulgue declaraciones o información sobre las declaraciones comete un delito grave. La máxima pena es una multa de \$5,000 y/o una condena de hasta cinco años de prisión, más el costo del procesamiento penal.

De conformidad con la Sección 7213A, el acceso o inspección intencional y sin autorización (*UNAX*) de los expedientes de un contribuyente por un contratista o antiguo contratista constituye un delito menor. La pena es una multa de hasta \$1,000 y/o un año de prisión.

### Multas civiles:

De conformidad con la Sección 7431, cualquier contribuyente cuya declaración o información sobre la declaración haya sido inspeccionada o divulgada a sabiendas o negligentemente por un contratista o empleado de un contratista, en contravención de la Sección 6103, podrá entablar una demanda civil por daños y perjuicios.

Las multas pueden incluir:

- Compensación por el monto que sea mayor entre un pago de hasta \$1,000 por daños y perjuicios por cada instancia de acceso o divulgación no autorizada o los daños experimentados en efecto
- Daños punitivos (en el caso de negligencia intencional o grave)
- Los costos de la acción (que pueden incluir los honorarios de abogado)

No hay responsabilidad civil conforme a la Sección